

VERIFICA DI CASSA**VERBALE N. 2025/005**

Presso l'istituto IC BUSCAGLIA/CINISELLO BALSAMO di CINISELLO BALSAMO, l'anno 2025 il giorno 01, del mese di luglio, alle ore 15:15, si sono riuniti i Revisori dei Conti dell'ambito ATS n. 53 provincia di MILANO. La riunione si svolge presso Cinisello Balsamo.

I Revisori sono:

Nome	Cognome	Rappresentanza	Assenza/Presenza
LUIGI	ALTAVILLA	Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF)	Presente
ANTONIO	STIGLIANO	Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca (MIUR)	Presente

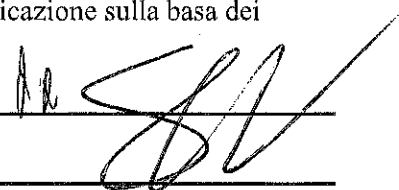
Assiste alla verifica la DSGA Dall'Anese Italia

La riunione ha anche per oggetto gli adempimenti in materia di attestazione sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione al 31 maggio 2025 di cui alla Delibera ANAC n. 213 del 23/04/2024 integrata e sostituita dall'Atto del Presidente

ANAC del 1° giugno 2024 ratificato con Delibera n. 270 del 5 giugno 2024 ed aggiornata con Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025.

A tal fine, i Revisori:

- Visto l'art. 1, comma 562, della Legge 29 dicembre 2022, n. 197, recante "Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024-2026", il quale dispone espressamente che "le attribuzioni previste dall'art. 14, comma 4, lettera g), del D.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150, sono svolte, presso le Istituzioni scolastiche, dai revisori dei conti";
 - Vista la delibera ANAC n. 213/2024 integrata e sostituita dall'Atto del Presidente ANAC del 1° giugno 2024 ratificato con Delibera n. 270 del 5 giugno 2024, Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 e la "Scheda di rilevazione" presente nell'apposita applicazione web messa a disposizione dall'Autorità per le attività di verifica e monitoraggio;
 - Concordato che, ai fini degli adempimenti richiesti, il Revisore Altavilla Luigi si è profilato nell'applicazione web sopra menzionata piattaforma;
 - Rilevato che, ai fini della predisposizione dell'attestazione, gli OIV o altri soggetti con funzioni analoghe all'OIV si possono avvalere della collaborazione del RPCT il quale, ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. 33/2013, "svolge stabilmente un'attività di controllo sull'adempimento da parte dell'amministrazione degli obblighi di pubblicazione previsti dalla normativa vigente, assicurando la completezza, la chiarezza e l'aggiornamento delle informazioni pubblicate, segnalando anche agli OIV, o agli organismi con funzioni analoghe, i casi di mancato o ritardato adempimento degli obblighi di pubblicazione";
 - Posto che, nelle Istituzioni Scolastiche, le funzioni di Responsabile per la prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT) sono attribuite al Direttore dell'Ufficio scolastico regionale e che i Dirigenti scolastici (DS) sono i soggetti cui compete l'attuazione delle misure individuate nel Piano per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza (PTPCT) come precisato dall'ANAC nelle FAQ n. 4.7 e n. 4.8 pubblicate il 26 marzo 2021 <https://www.anticorruzione.it/-/responsabile-della-prevenzione-della-corruzione-e-della-trasparenza-rpct-> ;
- rappresentano:
- di aver svolto l'attività di rilevazione verificando, nella Sezione "Amministrazione trasparente" del Sito web di questo Istituto, con riferimento alla data del 31/05/2025, il rispetto degli obblighi di pubblicazione sulla base dei



seguenti parametri: pubblicazione, completezza del contenuto, completezza rispetto agli uffici, aggiornamento e apertura del formato di ciascun documento (dato ed informazione), secondo l'elenco di cui alla "Scheda di rilevazione" correlata alla Delibera ANAC n. 213/2024 integrata e sostituita dall'Atto del Presidente ANAC del 1° giugno 2024 aggiornato ratificato con Delibera n. 270 del 5 giugno 2024 e successivamente con Delibera ANAC n. 192 del 7 maggio 2025 o rinvenibile mediante il collegamento al seguente link: Attestazioni degli OIV in materia di assolvimento agli obblighi di pubblicazione - www.anticorruzione.it ed il cui schema è stato seguito pedissequamente;

- di aver svolto la rilevazione in più sessioni sino ad oggi, stante la complessità dell'analisi delle singole "sottosezioni", la non esatta corrispondenza tra le "sottosezioni" storiche del sito dell'Istituto e le richieste della "Scheda di sintesi" dell'ANAC, nonché il tempo stimato per il suo completamento. Le rilevazioni svolte nelle diverse sessioni sono state salvate mediante il dispositivo di "conferma" disponibile nell'applicazione web dell'ANAC;
- in data odierna si è proceduto al completamento della rilevazione e alla sua validazione;
- che la "scheda di rilevazione" convalidata nell'applicazione web dell'ANAC entro il 15 luglio 2025 documenta le risultanze delle verifiche svolte con riferimento ai dati pubblicati e oggetto di attestazione alla data del 31/05/2025.

Si procede con il seguente ordine del giorno:

Anagrafica

1. Osservanza norme regolamentari

Verifica di Cassa

1. Controllo Convenzione di cassa
2. Controllo applicazione ordinativo informatico locale (OIL)
3. Controllo Giornale di cassa
4. Controllo riconciliazione saldo contabile / estratto conto bancario/ mod. 56 T (Tesoreria Unica)
5. Controllo regolarità delle reversali (verifica a campione)
6. Controllo regolarità dei mandati (verifica a campione)

Registro Minute Spese

1. Controllo Registro delle Minute spese
2. Controllo concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa
3. Controllo natura spese effettuate con fondo minute spese
4. Controllo dei documenti giustificativi delle minute spese

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

1. Avvenuta presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)
2. Rispetto dei termini di presentazione della dichiarazione del sostituto d'imposta (mod. 770)

I Revisori eseguono la verifica di cassa alla data odierna

Dal giornale di cassa

Fondo cassa al 1 gennaio 2025	€ 241.607,72
Riscossioni fino alla reversale n. 130 del 26/06/2025 conto competenza	€ 122.967,33



conto residui	€ 0,00	
Totale somme riscosse		€ 122.967,33
Pagamenti fino al mandato n.138 del 25/06/2025		
conto competenza	€ 103.609,01	
conto residui	€ 40.083,80	
Totale somme pagate		€ 143.692,81
Fondo di cassa alla data 01/07/2025		€ 220.882,24

Dal mod. 56 T (T.U.) ovvero dalla situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere

Banca d'Italia - contabilità speciale n.	313091	
Situazione alla data del	30/06/2025	
Sottoconto fruttifero		
Saldo c/c fruttifero		€ 220.902,24
Sottoconto infruttifero		
Saldo c/c infruttifero		€ 0,00
Totale disponibilità		€ 220.902,24
Sbilanci non regolarizzati		-€ 20,00
Riconciliazione con il fondo di cassa		€ 220.882,24

Il servizio di cassa è affidato all'Istituto Bancario BANCO BPM SPA ABI 5034 CAB 32930 data inizio convenzione 01/04/2022 data fine convenzione 31/03/2026 C/C 30521.

Il saldo di cassa sopra riportato non concorda, per € 20,00, con la comunicazione dell'Istituto cassiere BANCO BPM SPA alla data del 01/07/2025, pari ad € 220.902,24 per le seguenti operazioni sospese:

- *somme incassate dalla banca senza emissione di reversali per € 20,00*

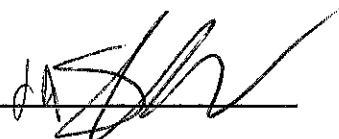
La situazione delle risultanze della Banca d'Italia contabilità speciale n. 313091 disponibile presso l'Istituzione scolastica si riferisce alla data del 30/06/2025. La riconciliazione con il relativo mod. 56 T (ovvero con la situazione giornaliera disponibile presso il tesoriere) evidenzia sbilanci non regolarizzati per un ammontare di -€ 20,00

Si esaminano a campione un mandato ed una reversale:

- MANDATO n. 92 del 06/05/2025 di euro 273,76 a favore di "Borgione centro didattico" per acquisto materiale didattico aula sostegno scuola primaria. Nulla da rilevare.
- REVERSALE n.107.del 13/05/2025 di euro 513,00, contributo genitori per visite, viaggi e programmi di studio all'estero. Nulla da rilevare

Registro Minute Spese

L'anticipazione al Direttore dei Servizi Generali e Amministrativi ammonta a € 600,00. L'ultima operazione annotata nel registro è del 27/06/2025: dai movimenti registrati emergono spese per € 443,26 e una rimanenza di € 156,74.



La rimanenza corrisponde al contante presente in cassa.

Dichiarazione del sostituto di imposta (Mod. 770)

La dichiarazione del sostituto d'imposta per l'anno d'imposta 2024 risulta presentata nei termini.

Nel corso della verifica i Revisori accertano che:

- *Risultano osservate le norme regolamentari*
- *Non sono presenti manchevolezze/illegittimità nella Convenzione di cassa*
- *L'Ente applica le procedure dell'ordinativo informatico locale (OIL)*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Giornale di cassa*
- *E' stata riscontrata la riconciliazione tra il saldo contabile e l'estratto conto bancario e la parificazione con le risultanze della Banca d'Italia (mod. 56 T - Tesoreria Unica)*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità delle reversali verificate*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità sui mandati verificati*
- *E' stata accertata la corretta tenuta del Registro delle Minute Spese*
- *E' stata riscontrata la concordanza tra saldo registro delle Minute Spese e contante in cassa*
- *E' stata accertata la corretta natura delle spese effettuate con il fondo minute spese*
- *Non sono presenti carenze/irregolarità dei documenti giustificativi delle minute spese*
- *Avvenuta presentazione del modello 770*
- *Rispettato il termine di presentazione del modello 770*

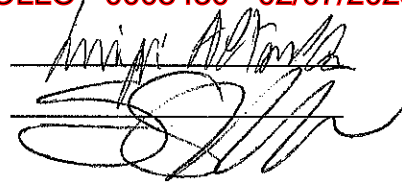
Conclusioni

I Revisori sottoscrivono il documento di attestazione estratto dall'applicazione web dell'ANAC e lo rimettono al Dirigente Scolastico affinché provveda alla sua pubblicazione nel sito dell'Istituto in "Amministrazione trasparente" entro il 15 luglio 2025, assieme ad ogni altro documento a corredo dell'attività svolta sulla piattaforma ANAC. Inoltre, i Revisori danno atto che all'interno della "Scheda di rilevazione", nella colonna "completezza di contenuto", sono emerse talune "carenze di pubblicazione" (per valori inferiori al 100%), che impongono la sessione di monitoraggio da effettuarsi a partire dal 1 dicembre 2025, previo caricamento sul sito web istituzionale - sezione Amministrazione Trasparente di tutti i dati/informazioni/documenti richiesti entro il termine del 30 novembre 2025. Il Direttore generale/dirigente titolare dell'USR, in qualità di RPCT, e il Dirigente scolastico successivamente alla pubblicazione dell'attestazione OIV, avranno cura di assumere le iniziative utili a superare le criticità segnalate dallo scrivente organo di revisione con funzioni OIV, ovvero, a migliorare la rappresentazione dei dati per renderli più chiari e fruibili, e predisporre, nel caso di ottemperanza, nota di avvenuto adeguamento, da pubblicare nella sottosezione di Amministrazione Trasparente riguardante l'attestazione OIV di rilevazione al 31 maggio 2025 (AT/Controlli e rilievi sull'Amministrazione/OIV/Atti degli OIV).

Il presente verbale, chiuso alle ore 16:30, l'anno 2025 il giorno 01 del mese di luglio, viene letto, confermato, sottoscritto e successivamente inserito nell'apposito registro.



ALTAVILLA LUIGI
STIGLIANO ANTONIO

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Luigi Altavilla', is written over a horizontal line. Below the line, there are several large, overlapping loops and flourishes, suggesting a stylized or illegible signature.